



INFORME DE LA INTERVENCIÓ DEL COMPTE GENERAL DEL CONSORCI DEL BESÒS (CB) DE L'EXERCICI 2016

1. ANTECEDENTS

1.1 Contingut dels comptes

D'acord amb el que estableix l'article 209 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i la regla 45 de la Instrucció del model normal de Comptabilitat local (ICAL-2013) aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, HAP/1781/2013 de 20 de setembre, el compte general de l'exercici 2016 del Consorci, ha d'estar format per la documentació següent:

Documentació bàsica: Comptes Anuals

- a) Balanç
- b) Compte del resultat econòmic-patrimonial
- c) Estat de canvis en el patrimoni net
- d) Estat de fluxos d'efectiu
- e) Estat de liquidació del pressupost
- f) Memòria

Igualment d'acord amb la regla 45.3 de la ICAL-2013, als comptes anuals caldrà adjuntar la documentació següent:

- a) Actes d'arqueig de les existències en caixa referides a fi d'exercici.
- b) Certificacions de les entitats bancàries dels saldos existents, referits a fi d'exercici.
En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, caldrà adjuntar l'estat conciliatori.

A l'empara de l'art. 74 de la Llei 1/2006, Especial del Municipi de Barcelona, ha estat adjudicat el contracte d'auditoria de comptes a "Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A.". Donats els mitjans de que disposa la Intervenció es farà servir aquest informe com informe complementari del Compte General. En data 26 d'abril de 2017 els auditors han tramés una carta d'opinió en la que manifesten que "*si des de la data d'aquesta carta fins a la data d'emissió de l'informe d'auditoria no*



esdevé cap fet que pugui afectar els esmentats comptes anuals, o sigui necessari revelar en l'informe d'auditoria, i una vegada s'hagin conclòs de manera satisfactòria els procediments d'auditoria pendents abans esmentats, el nostre informe es redactarà en els següents termes:

.....

Opinió

"Segons la nostra opinió, excepte pels possibles efectes del fet descrit en el paràgraf "Fonament de la opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci del Besòs a 31 de desembre de 2016..."

En virtut del punt 3 de l'article 122 de la Llei 40/2015 de 1 d'octubre de Règim Jurídic del Sector Públic, s'està tramitant el procés de contractació d'una auditoria de compliment referida a l'any 2016 sota la responsabilitat de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona.

Un cop rebuts els informes d'auditoria, la Intervenció procedirà a efectuar l'informe de control financer al que fa referència l'article 220 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals.

1.2. Anàlisi dels comptes

1.2.1. Anàlisi patrimonial

El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici 2016 dona un actiu i un passiu de 25.371.740,92 €.

Hi ha equilibri patrimonial, ja que els actius fixos de 4.502.957,94 € són inferiors als capitals permanents, 5.318.779,26 €, i, per tant, els capitals permanents poden finançar parcialment l'actiu circulat.

En conseqüència, el fons de maniobra o capital circulat, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per a poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent, és positiu en 815.821,32 €, determinat per la diferència entre l'actiu circulat i el passiu circulat, o bé per la resta entre els capitals permanents i l'actiu fix.

El net patrimonial (actiu – passiu exigible) és positiu en 5.258.730,68 €, i està format per les partides següents:

consorcibesòs



Patrimoni	1.494.387,89
Resultats d'exercicis anteriors	3.868.415,11
Resultats de l'exercici	-167.179,16
Ajustos per canvis de valor	-
Subvencions pendents d'imputació a resultats	63.106,84
TOTAL PATRIMONI NET (euros)	5.258.730,68

D'acord amb el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, el compte 100 "patrimoni" és d'ús exclusiu per a municipis i entitats locals que no tinguin propietaris. Atès que el Consorci està format per Administracions Locals, el compte de Patrimoni s'hauria de reclassificar, d'acord amb les notes per a l'obertura comptable de l'1 de gener de 2015 de la IGAE, en algun dels comptes següents del PGCPAL de 2013:

- 1010 "aportació patrimonial dinerària"
- 1013 "altres aportacions de l'entitat propietària"
- 120 "resultats d'exercicis anteriors"

S'hauria de determinar l'origen del patrimoni del Consorci, i en funció d'aquest origen reclassificar el compte 100 "patrimoni" en algun dels comptes assenyalats anteriorment.

1.2.2. Anàlisi financera

a) Romanent de tresoreria

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 660.132,49€, import superior en 51.498,26 € al de l'exercici anterior.

b) Estalvi brut

Ingressos		3.118.322,57
Capítol 3	3.629,50	
Capítol 4	2.743.896,53	
Capítol 5	370.796,54	
Despeses		2.153.886,65
Capítol 1	634.106,65	
Capítol 2	1.142.560,30	
Capítol 3	0,00	
Capítol 4	377.219,70	
Total Estalvi Brut		964.435,92

L'estalvi brut de l'exercici 2016 ha estat positiu en 964.435,92 €.

c) Endeutament a llarg termini

El Consorci tan sols té pendent de retornar una garantia a llarg termini rebuda de l'adjudicatari d'un contracte. A 31 de desembre de 2016 el pendent de retornar era de 2.027,04 €.

1.2.3. Anàlisi econòmica

El compte de resultats econòmic patrimonial de l'exercici dona un resultat negatiu (desestalvi) de -167.179,16 €, determinat de la següent manera:

	2016	2015
2. Transferències i subvencions rebudes	1.875.423,02	2.768.048,36
a) Del exercici	1.874.360,62	2.766.985,96
a.2) Transferències	1.874.360,62	2.766.985,96
b) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer	1.062,40	1.062,40
3. Vendes i prestacions de servei	3.629,50	5.155,15
b) Prestació de serveis	3.629,50	5.155,15
6. Altres ingressos de gestió ordinària	416.732,58	370.811,63
7. Excesos de provisions	14.342,00	
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	2.310.127,10	3.144.015,14
8. Despeses de personal	618.447,62	625.484,12
a) Sous, salaris i assimilats	486.590,11	505.714,26
b) Càrregues socials	131.857,51	119.769,86
9. Transferències i subvencions concebudes	377.219,70	393.061,20
11. Altres despeses de gestió ordinària	1.165.260,18	1.874.639,76
a) Subministrament i serveis exteriors	1.161.765,60	1.851.583,71
b) Tributs	3.494,58	23.056,05
12. Amortització del immobilitzat	37.717,77	36.029,83
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	2.198.645,27	2.929.214,91
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	111.481,83	214.800,23
13. Deteriorament de valor i resultats per alienacions del immobilitzat no financer i actius en estat de venda	278.691,65	222.641,83
a) Deteriorament de valor	278.364,86	222.641,83
b) Baixes i alienacions	326,79	0,00
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)	-167.209,82	-7.841,60
15. Ingressos financers	30,66	738,89
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	30,66	738,89
b.2) Altres	30,66	738,89
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	30,66	738,89
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)	-167.179,16	-7.102,71
+ Ajustos en la compte del resultat del exercici anterior		
Resultat del exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)		



1.2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

El resultat pressupostari és el següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2016	2015	% variació
+ Drets reconeguts nets	5.244.090,57	3.815.000,13	37,46%
- Obligacions reconegudes netes	-2.626.692,54	-3.800.183,76	-30,88%
Operacions no financeres (cap. 1 al 7)	2.617.398,03	14.816,37	17565,58%
+ Drets reconeguts nets	0,00	0,00	
- Obligacions reconegudes netes	0,00	0,00	
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	0,00	0,00	
Resultat pressupostari de l'exercici	2.617.398,03	14.816,37	17565,58%
+ Desp. finançades amb rom. líquid de tresoreria	272.545,04	192.684,28	
+ Desviacions de finançament negatives de l'exercici	89.605,01	133.676,03	
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	2.922.391,47	116.102,19	
Total Ajustaments	-2.560.241,42	210.258,12	-1317,67%
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	57.156,61	225.074,49	-74,61%

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2016, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat superiors en 57.156,61 € a les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

Ingressos	Previsió inicial (1)	Previsió definitiva (2)	% 2/1	Drets nets (3)	% 3/2	Recaptat líquid (4)	% 4/3	Pendent cobrament (5)	% 5/4
Operacions corrents	2.482.776,00	3.595.129,30	44,80%	3.118.322,57	86,74%	2.439.627,27	78,24%	678.695,30	21,76%
1. Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Taxes i altres ingressos	3.504,00	3.504,00	-	3.629,50	103,58%	2.925,41	80,60%	704,09	19,40%
4. Transf. corrents	2.093.271,00	3.205.624,30	53,14%	2.743.896,53	85,60%	2.065.905,32	75,29%	677.991,21	24,71%
5. Ingressos patrimonials	386.001,00	386.001,00	-	370.796,54	96,06%	370.796,54	100,00%	-	-
Operacions de capital	20.014,00	2.827.692,50	>1.000,00%	2.125.768,00	75,18%	0,00	-	2.125.768,00	100,00%
6. Alienació d'inv. reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transf. de capital	12,00	2.125.780,00	>1.000,00%	2.125.768,00	100,00%	-	-	2.125.768,00	100,00%
8. Actius financers	20.001,00	701.911,50	>1.000,00%	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	1,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS	2.502.790,00	6.422.821,80	156,63%	5.244.090,57	81,65%	2.439.627,27	46,52%	2.804.463,30	53,48%

L'execució del pressupost d'ingressos ha estat del 81,65 % respecte de les previsions definitives. S'ha de tenir en compte que en el pressupost definitiu hi ha inclosos els 681.910,50 € de la utilització del romanent de tresoreria al capítol 8 que, al no

consorcibesòs



executar-se, disminueixen el percentatge d'execució. El percentatge d'execució sense tenir en compte el capítol 8 d'ingressos ha estat del 91 % del previst.

- Despeses:

Despeses	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Obligacions reconegudes (3)	% 3/2	Pagaments líquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/4
Operacions corrents	2.468.764,00	3.059.529,01	23,93%	2.153.886,65	70,40%	1.961.180,62	91,05%	192.706,03	8,95%
1. Despeses de personal	803.643,00	703.643,00	-12,44%	634.106,65	90,12%	623.047,23	98,26%	11.059,42	1,74%
2. Despeses béns i serveis	1.265.282,00	1.724.924,01	36,33%	1.142.560,30	66,24%	1.033.303,52	90,44%	109.256,78	9,56%
3. Despeses financeres	3,00	3,00	-	-	-	-	-	-	-
4. Transf. corrents	399.836,00	630.959,00	57,80%	377.219,70	59,79%	304.829,87	80,81%	72.389,83	19,19%
Operacions de capital	34.026,00	3.363.292,79	>1.000,00%	472.805,89	14,06%	0,00	-	472.805,89	100,00%
6. Inversions reals	14.021,00	3.343.287,79	>1.000,00%	472.805,89	14,14%	-	-	472.805,89	100,00%
7. Transf. de capital	2,00	2,00	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	20.002,00	20.002,00	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	1,00	1,00	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES	2.502.790,00	6.422.821,80	156,63%	2.626.692,54	40,90%	1.961.180,62	74,66%	665.511,92	25,34%

L'execució del pressupost de despeses corrents durant l'any 2016 ha estat del 70,40 %, superior a l'execució de les operacions de capital que ha estat un 14,06 % dels crèdits definitius. El percentatge d'execució global ha estat del 40,90 %.

- Modificacions de crèdit:

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2016 són les següents:

01/01/2016	Pressupost inicial	2.502.790,00
IRC	Incorporacions de Romanents de Crèdit	681.910,50
CE	Crèdits Extraordinaris	0,00
SC	Suplements de Crèdit	0,00
GC	Generacions de Crèdit	3.238.121,30
TFR-	Transferències de crèdit – baixa	-100.000,00
TFR+	Transferències de crèdit – alta	100.000,00
31/12/2016	Pressupost definitiu	6.422.821,80

2. FONAMENTS DE DRET

- La formació i rendició de comptes es troba regulada per la normativa següent: article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril i els articles 208 a 212.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), segons la qual els estats i els comptes de l'entitat local els



retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

- D'acord amb l'article 212.3 del TRLRHL, el compte general s'haurà d'exposar al públic per un termini de 15 dies, durant els quals i vuit més, els interessats podran presentar reclamacions, reparaments o observacions.
- D'acord amb l'article 212.4 del TRLRHL, els comptes, acompanyats de tots els justificants, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre.
- Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.
- L'article 12.1.i) dels Estatuts del Consorci Besòs diu que correspon a la Junta de Direcció aprovar la rendició dels comptes anuals, així mateix, la base número 31 de les Bases d'Execució del Pressupost del Consorci per a l'exercici 2016, estableix que el Compte General del Consorci serà rendit pel President del Consorci o la persona en qui delegui, i informat per la Intervenció del Consorci.
- D'acord amb l'article 122.4 de la Llei 40/2015 del règim jurídic del sector públic, els comptes anuals del Consorci s'hauran d'incloure en el Compte General de l'Ajuntament al qual han estat adscrits.

3. CONCLUSIÓ

Quant al contingut dels esmentats comptes, la Intervenció posa de manifest que, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i el capítol segon del Títol quart, regles de la 44 a la 51, de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, de 20 de setembre de 2013.

Barcelona, a 26 d'abril de 2017

L'interventor delegat

Daniel Mas i Fontcuberta

